

– помощь следователю в правильном описании в протоколе изъятых предметов. Такая помощь может понадобиться, если при обыске были обнаружены предметы, описание индивидуальных свойств которых требует использования специальной терминологии.

По нашему мнению, следователи недооценивают роль специалиста в производстве обыска, что проявляется в непривлечении его к производству следственного действия. Это не способствует эффективности обыска и повышает риск того, что искомые предметы не будут обнаружены.

С учетом вышесказанного можно констатировать, что участие специалиста в обыске позволит сократить время производства следственного действия, а также повысить вероятность обнаружения и надлежащего изъятия доказательственной информации в целях ее сохранения и использования.

Примечания

¹ Иванов А.Н., Лапин Е.С. УПК РФ: нужны коррективы // Государство и право. 2004. № 6. С. 100. Авторами опрошено 150 адвокатов, однако не указано, сколько из них хотя бы однажды участвовали при производстве обыска.

² Уголовное дело № 1/262-07 // Архив Волжского районного суда г. Самары за 2007 г.

³ Иванов А.Н. Указ. соч. С. 101.

⁴ Указания на применение специалистом других технических средств в протоколах обыска не содержалось.

⁵ Шейфер С.А. Следственные действия. Система и процессуальная форма. М.: Юрлитинформ, 2001. С. 136.

*Н.В. Пронин**

ОСОБЕННОСТИ ВОЗБУЖДЕНИЯ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ ОБ УКЛОНЕНИИ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК РФ), является преступлением, которое чаще всего выявляется в деятельности таможенных органов. Оно, как правило, совершается изощренными способами, тщательно маскируется, в связи с чем существуют определенные трудности в выявлении его признаков, т. е. оснований возбуждения уголовных дел. Признаки объективной стороны неуплаты таможенных платежей не имеют такого внешнего проявления, как признаки кражи, убийства и т. п. Выявить

* © Пронин Н.В., 2010

Пронин Никита Владимирович – начальник отдела административных расследований Самарской таможни

его достаточно сложно¹. Данное преступление характеризуется крайне высокой степенью латентности².

Специфика оснований возбуждения дела, т. е. достаточных данных о признаках этого преступления, состоит и в том, что объективная сторона состава в зависимости от обстоятельств его совершения может быть в основе своей тождественна объективной стороне таких административных правонарушений в области таможенного дела, как недекларирование товаров (ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ), недостоверное декларирование товара, повлекшее недоплату таможенных платежей (ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ), и нарушение сроков уплаты таможенных платежей (ст. 16.22 КоАП РФ). Если подобное деяние совершено в крупном размере (размер недоплаченных платежей превышает 500 тысяч рублей) и с прямым умыслом, административное правонарушение перерастает в уголовно наказуемое деяние, предусмотренное ст. 194 УК РФ, что обязывает органы расследования установить с достаточной определенностью и полнотой признаки этого преступления, служащие основаниями для возбуждения уголовного дела.

В уголовном законе отсутствует нормативно определенное понятие уклонения от уплаты таможенных платежей, что требует от правоприменителя самостоятельно определить, является ли то или иное деяние таковым³. Объем данных, достаточных для установления признаков этого преступления, напрямую зависит от способа его совершения. Способы же эти крайне разнообразны, но также в уголовном законодательстве не определены.

Анализ уголовных дел данной категории позволяет говорить, что наиболее часто уклонение от уплаты платежей происходит путем подмены документов, свидетельствующих о стоимости перемещенного через границу товара (инвойсов, счетов-фактур, спецификаций). Это происходит следующим образом: товар перемещается через таможенную границу по подлинным товаросопроводительным документам, на которых пограничный таможенный орган делает отметки о пересечении границы. Далее на территории Российской Федерации подлинные документы подменяются документами, содержащими уже заниженную таможенную стоимость, на них проставляются поддельные отметки пограничного таможенного органа⁴, и документы представляются в таможенный орган назначения для таможенного оформления товара.

Выявление подобных фактов сопряжено со значительными трудностями, поскольку подлинность документов, представленных вместе с декларируемым товаром, зачастую не вызывает сомнений у сотрудников таможни. Возможность оперативной проверки их подлинности в ходе таможенного оформления отсутствует, поскольку товароспро-

водительные документы оформляются за рубежом. Установление оснований к возбуждению уголовного дела о неуплате платежей в подобных случаях требует кропотливой работы, которая проводится после окончания таможенного оформления товара в рамках таможенного контроля или оперативно-розыскной деятельности. К основаниям возбуждения дела, помимо информации о крупном размере неуплаченных платежей, также относятся обоснованные и документально подтвержденные данные, свидетельствующие о недостоверности представляемых при таможенном оформлении сведений, которые повлекли за собой неуплату таможенных платежей. Такие данные собираются путем получения от иностранных контрагентов подлинных документов на товар либо путем получения в иностранной таможенной службе экспортной декларации (декларации, по которой товар был вывезен с территории иностранного государства). С документальным подтверждением данных также возникают определенные трудности. Во-первых, на это уходит значительное время, поскольку процедура международного запроса весьма бюрократизирована: у таможни отсутствует право направлять запрос напрямую (запрос направляется в региональное таможенное управление, оттуда переправляется в ФТС РФ, а уже затем в иностранную таможенную службу). Во-вторых, как показывает практика, иностранные таможенные органы зачастую весьма неохотно предоставляют информацию о своих организациях и гражданах, ссылаясь либо на формальные моменты, либо на нецелесообразность предоставления запрашиваемых сведений. Все это затрудняет обнаружение признаков преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ.

Не возникает, как правило, трудностей с определением размера подлежащих уплате таможенных платежей, поскольку при обнаружении признаков преступления в таможне имеются необходимые документы на товар, которые позволяют точно установить размер платежей. Определенные трудности возникают в случае обнаружения факта перемещения товара помимо таможенного контроля на таможенной территории РФ, документы на который отсутствуют. В подобных случаях стоимость товара устанавливается с использованием специальных познаний, а затем на основании вывода эксперта о стоимости товара специалистом таможни определяются неуплаченные таможенные платежи.

Выявление таких преступлений в подавляющем большинстве случаев осуществляется в ходе посттаможенного контроля⁵. При этом средствами установления данных, достаточных для возбуждения уголовного дела, становятся административные меры таможенного контроля: проверка документов и сведений (ст. 367 ТК РФ), таможенная ревизия (ст. 376 ТК РФ), взятие проб и образцов (ст. 383 ТК РФ) и экспертиза (ст. 378 ТК РФ).

Важную роль при установлении оснований к возбуждению уголовного дела по ст. 194 УК РФ играют специальные познания. С их помощью в ходе проверки оснований устанавливаются:

- подлинность товаросопроводительных (товаротранспортных, железнодорожных, авиационных накладных, коносаментов), коммерческих (инвойсов, счетов-фактур, упаковочных листов и т. п.) документов, необходимых для таможенных целей;

- качественные характеристики товара, от которых зависит размер подлежащих уплате таможенных платежей;

- стоимость товара, влияющую на размер таможенных платежей.

Как уже отмечалось, зачастую без этих данных невозможно принять решение о возбуждении уголовного дела по ст. 194 УК РФ.

Анализ уголовных дел, возбужденных по ст. 194 УК РФ, показывает, что в большинстве случаев данные, достаточные для их возбуждения, были установлены в ходе административной деятельности таможенных органов. Причем с учетом того, что административная деятельность предусматривает широкий арсенал познавательных мероприятий, которые и были применены; необходимости в проведении доследственной проверки с помощью уголовно-процессуальных мер не имелось, поскольку достаточные данные для возбуждения уголовного дела были установлены в необходимом объеме. Уголовное дело возбуждалось на основании материалов административной деятельности и рапорта об обнаружении признаков преступления, составленного сотрудником, осуществлявшим таможенный контроль или административное расследование.

Следует отметить еще одну особенность установления оснований к возбуждению уголовных дел об уклонении от уплаты таможенных платежей. Для того чтобы уклонение стало преступным, оно должно быть совершено с прямым умыслом, в то время как совершение его по неосторожности квалифицируется как административное правонарушение, предусмотренное ч. 2 ст. 16.2, ст. 16.22 КоАП РФ. В ряде случаев административные средства с достаточной степенью надежности позволяют установить отсутствие умысла у лица, уклонившегося от уплаты платежей. Это дает возможность избежать проведения ненужных доследственных проверок, а также последующего прекращения необоснованно возбужденных уголовных дел в связи с отсутствием состава преступления. В то же время в ряде случаев административные средства еще до возбуждения уголовного дела позволяют установить умышленный характер действий, которые привели к уклонению от уплаты таможенных платежей.

Руководствуясь вышеизложенным, сделаем вывод, что административная деятельность таможенных органов позволяет успешно установ-

ливать основания для возбуждения уголовных дел по ст. 194 УК РФ. При этом признаки преступления устанавливаются путем: 1) получения и анализа информации, свидетельствующей о факте уклонения от уплаты таможенных платежей (проверка документов и сведений – ст. 367 ТК РФ; таможенная ревизия – ст. 376 ТК РФ; истребование сведений – ст. 26.9; 26.10 КоАП РФ, экспертиза – ст. 378 ТК РФ, ст. 26.4 КоАП РФ; опрос – ст. 26.3 КоАП РФ); 2) определения размера неуплаченных таможенных платежей, проводимого арифметическим путем либо с использованием специальных познаний (взятие проб и образцов; изъятие – ст. 383 ТК РФ, ст. 26.6, 27.10 КоАП РФ; экспертиза – ст. 378 ТК РФ, ст. 26.4 КоАП РФ). В подобных случаях проведения доследственной проверки, как правило, не требуется.

Таким образом, особенности возбуждения дел данной категории находят проявление в:

- 1) своеобразии признаков преступления, совокупность которых составляет основания возбуждения уголовного дела;
- 2) необходимости отграничения административных правонарушений от преступных действий;
- 3) возможности использования административных средств (административного производства либо таможенного контроля) для выявления признаков преступления.

Примечания

¹ На это правильно указывает ряд авторов. См., например: Диканова Т.А., Осипова В.Е. Борьба с таможенными преступлениями и отмыванием «грязных денег». М., 2000. С. 5.

² См.: Иванов П.В., Лавринов В.В. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей. М.: Издательство «Юрлитинформ», 2008. С.4.

³ См.: Ларичев В.Д., Гильмутдинова Н.С. Таможенные преступления. Уклонение от уплаты таможенных платежей. М., 2001. С. 141–142.

⁴ В ряде случаев не требуется проставления на товаросопроводительных документах поддельных оттисков и штампов пограничного таможенного органа, т. к. не в каждом случае пересечения товара через границу они проставляются.

⁵ Посттаможенный контроль – форма таможенного контроля, который проводится после таможенного оформления товара, когда товар выпущен в свободное обращение в соответствии со ст. 149 ТК РФ и находится в обороте на территории РФ. Таможенные органы вправе осуществлять проверку достоверности заявленных при таможенном оформлении сведений в течение 1 года со дня утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем (ст. 361 ТК РФ). В настоящее время в соответствии с политикой, проводимой ФТС РФ, акцент в выявлении правонарушений в таможенной сфере смещен с таможенного контроля на посттаможенный контроль.